

## Armand Bejo

Dottore Commercialista – Revisore dei conti

---

**Oggetto: parere sulla revisione al bilancio di previsione esercizio 2023/2025 – ex articolo 239 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. - ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193 D.LGS. 267/2000 e s.m.i.**

### IL REVISORE DEI CONTI

- Nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 23/12/2020 per il triennio dal 01/01/2021 al 31/12/2023;
- Preso atto che, a decorrere dal 01/01/2015 è in vigore il nuovo sistema contabile come disciplinato dal D. Lgs. 118/2011, modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014;
- Visti il Bilancio di Previsione 2023-2025 e Documento Unico di Programmazione 2023-2025 approvati dal Consiglio Comunale in data 14.12.2022 con delibera n. 40;
- Visto il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 recante norme in materia di ordinamento finanziario contabile degli enti locali, il quale all'art. 193 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio", testualmente recita:

*"... 1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico (con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.).*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera ((a dare)) atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ((ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.)*

*La deliberazione e' allegata, al rendiconto dell'esercizio relativo. (58) (65) (71) ((83))*

*((3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle*

---

## Studio Bejo

Largo Cavallazzi, nr.2 – 28100 Novara (NO) – Italy

Tel. +39.0321.397362 – Fax +39.0321.397362 - E-mail [info@studiobejo.it](mailto:info@studiobejo.it)

Posta Certificata: [armand\\_bejo@commercialistinovara.legalmail.it](mailto:armand_bejo@commercialistinovara.legalmail.it)

P.I 01745810034 – C.F. BJERND71R08Z100Z

## Armand Bejo

Dottore Commercialista – Revisore dei conti

---

provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale.

Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.) ((83))

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo...";

- Visto il d.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, in particolare:

- *art 175 comma 1. "Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento."*
- *art 175 comma 8. "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio."*

Vista la delibera n. 21 del 15.03.2023 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2022" con la quale la Giunta Comunale ha deliberato quanto segue:

1. Di approvare le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011 relativi al consuntivo 2022, come risulta dagli elenchi dei residui conservati agli atti;
2. Di approvare pertanto dove necessario la rideterminazione dei residui alla fine del 31.12.2022 iscritti nel bilancio di previsione 2023-2025 approvato in data 14.12.2022;
3. Di determinare il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2023 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2023 del bilancio di previsione 2023/2025 distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, come segue:

---

## Studio Bejo

Largo Cavallazzi, nr.2 – 28100 Novara (NO) – Italy

Tel. +39.0321.397362 – Fax +39.0321.397362 - E-mail [info@studiobejo.it](mailto:info@studiobejo.it)

Posta Certificata: [armand\\_bejo@commercialistinovara.legalmail.it](mailto:armand_bejo@commercialistinovara.legalmail.it)

P.I 01745810034 – C.F. BJERND71R08Z100Z

## Armand Bejo

Dottore Commercialista – Revisore dei conti

---

- Fondo pluriennale vincolato per spese correnti 107.691,40
  - Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale 932.400,41
4. Di approvare le variazioni degli stanziamenti del bilancio di competenza 2022-2024 come risultanti dal prospetto allegato (parte integrante e sostanziale del presente atto), le economie risultanti dal riaccertamento ordinario al fine di consentire l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2023, l'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2022 e in entrata e in spesa degli esercizi successivi, l'eventuale utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione;
5. Di approvare le variazioni degli stanziamenti del bilancio di competenza e di cassa del bilancio di previsione 2023/2025 approvato in data 14.12.2022 (che non comprende i risultati delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui) come risultanti dal prospetto allegato (parte integrante e sostanziale del presente atto) nel rispetto degli equilibri di bilancio e del saldo di cassa positivo.
6. Di dare atto che l'operazione di riaccertamento dei residui confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2022;
- Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione esercizio 2023/2025 assunta dalla Giunta Comunale e ricevuto in data 12/07/2023, elaborata dal Responsabile del Servizio Finanziario in base alle esigenze che si sono riscontrate al fine di adeguare gli stanziamenti di bilancio sia in entrata che in uscita di cui agli allegati prospetti;
  - Rilevato che con delibera n. 10 del 26.04.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il conto consuntivo 2022, che ha evidenziato un avanzo di amministrazione pari a Euro 5.667.007,45:
1. Rilevato che con D.C.C. n. 11 del 26.04.2023 è stato applicato il seguente Avanzo di Amministrazione:
- 1. per finanziare spese di investimento:
    - destinato agli investimenti per euro 196.165,25
    - non vincolato per euro 547.334,75

---

## Studio Bejo

Largo Cavallazzi, nr.2 – 28100 Novara (NO) – Italy

Tel. +39.0321.397362 – Fax +39.0321.397362 - E-mail [info@studiobejo.it](mailto:info@studiobejo.it)

Posta Certificata: [armand\\_bejo@commercialistinovara.legalmail.it](mailto:armand_bejo@commercialistinovara.legalmail.it)

P.I 01745810034 – C.F. BJERND71R08Z100Z

## Armand Bejo

Dottore Commercialista – Revisore dei conti

per un totale di euro **743.500,00**

2. vincolato da trasferimenti: **euro 23.015,51** per spese correnti (euro 8.419,51) e per spese in conto capitale (euro 14.596,00)

a seguito della quale l'avanzo di amministrazione veniva così rappresentato:

	Consuntivo 2022	Utilizzo	Margine
Fondi accantonati	3.860.693,49	0,00	3.860.693,49
Fondi vincolati	477.123,60	23.015,51	454.108,09
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	196.165,25	196.165,25	0,00
Fondi non vincolati	1.133.025,11	547.334,75	585.690,36
	<b>5.667.007,45</b>	<b>766.515,51</b>	<b>4.900.491,94</b>

Rilevata la necessità di applicare Avanzo di Amministrazione non vincolato per euro 137.144,75 per far fronte all'elevata spesa relativa alle utenze di gas ed energia elettrica, il cui incremento persiste nonostante le generiche ipotesi di riduzione, in quanto trattasi di spese di natura ordinaria, ma elevate a causa della persistente situazione straordinaria generata dal perdurare di un evento eccezionale quale la grave crisi energetica generale legata alla guerra in Ucraina succeduta alla pandemia da Covid 19;

Vista la deliberazione 63/2022 della Corte dei Conti Lombardia e ritenuto di far proprie le riflessioni della Corte stessa, rilevando comunque che tale forte incremento della spesa corrente non potrebbe essere attuato mediante un forte contenimento delle altre spese correnti o massimizzando ulteriormente le entrate proprie;

Dato atto che l'utilizzo dell'avanzo libero di cui sopra permette l'equilibrio della gestione corrente e la salvaguardia degli equilibri;

Visto l'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 relativo alla composizione del risultato di amministrazione ed al suo utilizzo che prevede tra l'altro che l'avanzo di amministrazione non vincolato non possa essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Richiamato in particolare il comma 2 dell'art. 187 comma 2 succitato che recita quanto segue:

## Studio Bejo

Largo Cavallazzi, nr.2 – 28100 Novara (NO) – Italy

Tel. +39.0321.397362 – Fax +39.0321.397362 - E-mail [info@studiobejo.it](mailto:info@studiobejo.it)

Posta Certificata: [armand\\_bejo@commercialistinovara.legalmail.it](mailto:armand_bejo@commercialistinovara.legalmail.it)

P.I 01745810034 – C.F. BJERND71R08Z100Z

## **Armand Bejo**

Dottore Commercialista – Revisore dei conti

---

*“La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità: a) per la copertura dei debiti fuori bilancio; b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari; c) per il finanziamento di spese di investimento; d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente; e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. ...”*

Rilevato che il comune di Vigliano Biellese non si trova in una delle situazioni previste dagli articoli succitati:

- a) art. 195 utilizzo di entrata vincolate con adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria;
- b) art. 222 anticipazione di tesoreria;
- c) art. 193 utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio:

- Visto l'art. 1 comma 897 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di Bilancio 2019) che prevede tra l'altro quanto segue:

*“Ferma restando la necessità di reperire le risorse necessarie a sostenere le spese alle quali erano originariamente finalizzate le entrate vincolate e accantonate, l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è comunque consentita, agli enti soggetti al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione...”*

- Rilevato che vengono rispettati i limiti di cui sopra come risulta dagli allegati elaborati dal Responsabile del Servizio Finanziario;

- Rilevato che vengono garantiti gli equilibri di bilancio e ritenuto di finanziare maggiori spese in conto capitale utilizzando ulteriore Avanzo di Amministrazione non vincolato per euro 60.000,00;

- Vista la necessità di variare anche il DUP 2023-2025 sia in considerazione delle variazioni di bilancio di cui ai prospetti allegati che per la parte relativa al piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58 L.133/2008), al piano biennale di acquisti e forniture ed al piano triennale delle opere pubbliche come da allegati parti integranti e sostanziali del presente atto;

---

## **Studio Bejo**

Largo Cavallazzi, nr.2 – 28100 Novara (NO) – Italy

Tel. +39.0321.397362 – Fax +39.0321.397362 - E-mail [info@studiobejo.it](mailto:info@studiobejo.it)

Posta Certificata: [armand\\_bejo@commercialistinovara.legalmail.it](mailto:armand_bejo@commercialistinovara.legalmail.it)

P.I 01745810034 – C.F. BJERN71R08Z100Z

## Armand Bejo

Dottore Commercialista – Revisore dei conti

---

- Visto che, in conseguenza delle variazioni proposte, il saldo delle maggiori entrate, destinate a finanziare le maggiori spese, ammontano ad € 561.140,50, delle quali € 110.600 si riferiscono all'applicazione dell'Avanzo di amministrazione accantonato che finanzia maggiori spese relative al Titolo I, € 137.144,75 si riferiscono all'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione non vincolato che finanzia maggiori spese di cui al Titolo 1, mentre € 60.000,00 si riferiscono all'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione risultante dal Consuntivo 2022 non vincolato che finanzia le maggiori spese di cui al Titolo II;
- Preso atto che, in conseguenza delle variazioni proposte, restano assicurati gli equilibri di bilancio come da prospetto allegato;
- Visto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

### ESPRIME

- parere favorevole alle variazioni del bilancio di previsione 2023/2025 e del DUP 2023/2025 di cui agli allegati prospetti.

Il Revisore dei Conti

BEJO Dr. Armand

19 Luglio 2023



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular professional stamp. The stamp contains the following text: 'ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI E.C.' around the perimeter, 'Dr. ARMAND BEJO' in the center, and 'Isca n. 350' at the bottom. The word 'NOVARA' is also visible at the bottom of the stamp.

---

## Studio Bejo

Largo Cavallazzi, nr.2 – 28100 Novara (NO) – Italy

Tel. +39.0321.397362 – Fax +39.0321.397362 - E-mail [info@studiobejo.it](mailto:info@studiobejo.it)

Posta Certificata: [armand\\_bejo@commercialistinovara.legalmail.it](mailto:armand_bejo@commercialistinovara.legalmail.it)

P.I 01745810034 – C.F. BJERND71R08Z100Z